



第十三章 标准成本法



第十三章 标准成本法

【知识点1/3】 标准成本及其制定-客/主

(一) 标准成本的含义

“标准成本”一词在实际工作中有两种含义：

成本标准=单位产品标准成本=单位产品标准消耗量×标准
单价（**标准制定**）

标准成本（总额）=实际产量×单位产品标准成本（**差异
分析**）



第十三章 标准成本法

【知识点1/3】 标准成本及其制定-客/主

(二) 标准成本的种类

分类标准	种类	概念	特点
生产技术和经营管理水平	理想标准成本	在最优的生产条件下，利用现有的规模和设备能够达到的 最低成本 。	提供一个完美无缺的目标， 揭示实际成本下降的潜力 。因其提出的要求太高， 不宜作为考核的依据 。
	正常标准成本	在 效率良好 的条件下，根据下期一般应该发生的生产要素消耗量、预计价格和预计生产经营能力利用程度制定出来的标准成本。	作为考核的依据，广泛使用
适用期	现行标准成本	根据其适用期间 应该发生的价格、效率和生产经营能力利用程度 等预计的标准成本。	需要按照改变了的情况修订。可以成为 评价 实际成本的依据，也可以用来对存货和销货成本 计价 。
	基本标准成本	基本标准成本是指一经制定，只要生产的基本条件无重大变化，就 不予变动 的一种标准成本。	与各期实际成本对比，可 反映成本变动的趋势 。如果基本标准成本不按各期实际进行动态修订，就不宜用来直接评价工作效率和成本控制的有效性。



第十三章 标准成本法

【提示】判断是否需要修订现行标准成本和基本标准成本

1. 产品的物理结构变化、生产技术和工艺的根本变化
2. 重要原材料和劳动力价格的重要变化
3. 生产技术和工艺的根本变化等
4. 市场供求变化导致的售价变化
5. 生产经营能力利用程度的变化
6. 工作方法改变而引起的效率变化等



第十三章 标准成本法

【知识点1/3】 标准成本及其制定-客/主

(三) 标准成本的制定

	直接材料	直接人工	变动制造费用	固定制造费用
用量标准	包括 必不可少 的消耗以及各种 难以避免 的损失	包括 直接加工操作必不可少的时间 、 必要的间歇和停工 （如工间休息、设备调整准备时间）、 不可避免的废品耗用工时 等	固定制造费用的用量标准与变动制造费用的 用量标准相同 ，包括直接人工工时、机器工时、其他用量标准等，并且两者要保持一致， 以便进行差异分析 ，这个标准的数量在制定直接人工用量标准时已经确定。	
价格标准	包括 发票价格、运费、检验和正常损耗	它可能是 预定 的工资率，也可能是 正常 的工资率	变动制造费用预算总额	固定制造费用预算总额
			直接人工标准总工时	直接人工标准总工时



第十三章 标准成本法

【知识点2/3】 变动成本差异的分析-客/主

直接材料价格差异=（实际价格-标准价格）×实际数量

直接材料数量差异=（实际数量-标准数量）×标准价格

直接人工工资率差异=（实际工资率-标准工资率）×实

际工时

直接人工效率差异=（实际工时-标准工时）×标准工资

率

变动制造费用耗费差异 =（变动制造费用实际分配率-变动制造费用标准分配率）×实际工时

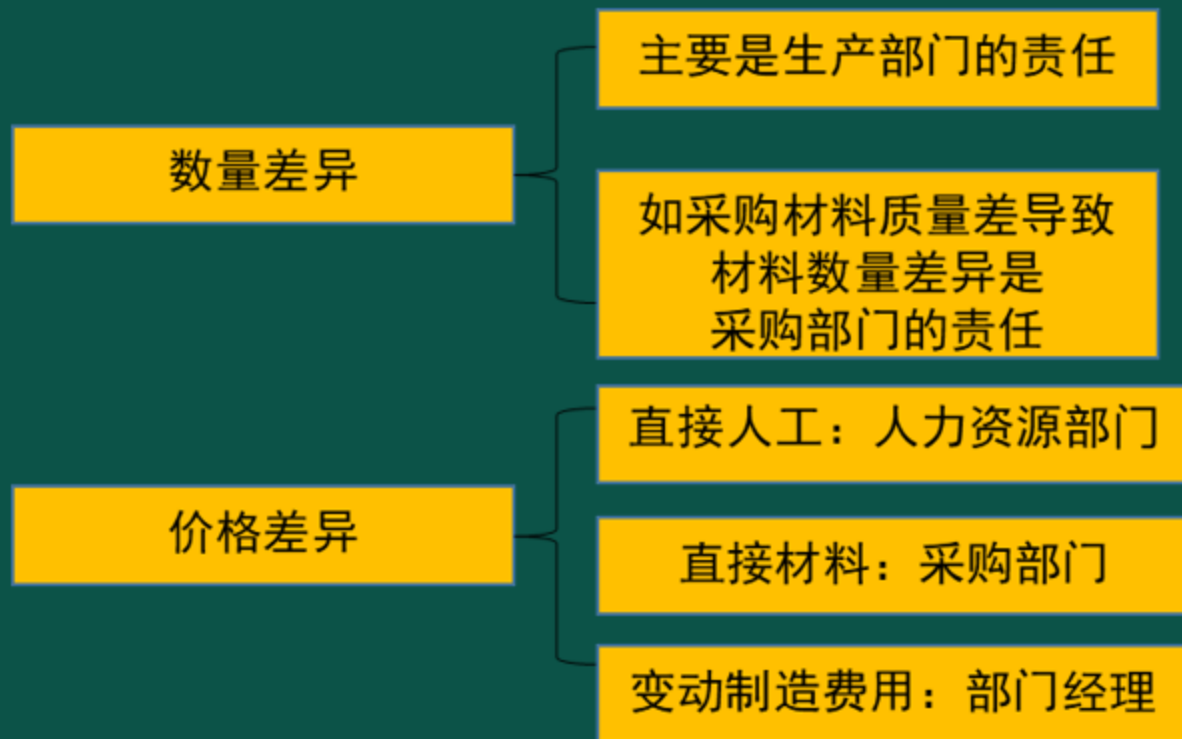
变动制造费用效率差异=（实际工时-标准工时）×变动制造费用标准分配率

童叟无欺



第十三章 标准成本法

【提示】变动成本项目差异的责任归属





第十三章 标准成本法

【知识点3/3】 固定制造费用差异分析-客/主

实际产量*实际单位工时*实际分配率=实际成本
预算产量 *标准单位工时*标准分配率=预算成本

生产能力

$\frac{\text{实际产量} * \text{实际单位工时} * \text{标准分配率}}$

实际工时

$\frac{\text{实际产量} * \text{标准单位工时} * \text{标准分配率}}$

实际产量标准工时

耗费差异

闲置能力
差异

效率差异

能力差异

$$\text{标准分配率} = \frac{\text{固定制造费用预算数}}{\text{生产能力}}$$